湖南司会会计师事务所

HUNAN SIKUAI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS PARTNERSHIP

湘司会专审字[2025]第 01 号

关于对 2024 年怀化市 99 公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐项目资金的专项审计报告

怀化市慈善总会：

我们接受委托，于2025年11月12日-12月24日对贵会开展的2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐项目的资金使用情况进行了专项审计。被审计单位的责任是建立、健全内部控制制度，对所提供的财务会计资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是依据《中华人民共和国慈善法》、《中国注册会计师审计准则》及有关法律法规，在实施审计工作的基础上对项目资金使用情况发表审计意见。在审计过程中，我们结合被审计项目的实际情况，实施了包括询问、检查会计记录、检查申报材料、电话回访等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、项目概况

怀化市慈善总会于2024年8月起组织实施腾讯公益平台“99公益日”项目。截止2024年9月30日上午12点，全市14个慈善项目参与线上筹款部门、爱心企业

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

等单位共1037家，参与线上筹款66922人次，总筹款金额为396.78万元(其中：公众筹款金额354.09万元，项目配捐金额42.69万元)。

二、 审计情况

（一）项目收支情况

怀化市慈善总会于2024年8月组织实施腾讯公益平台“99公益日”慈善募捐项目，项目公益捐赠收入3,968,115.79元(其中：财付通进账3,967,815.79元，靖州苗族自治县慈善会续捐进账300.00元)，由市慈善基金会及各县市区慈善会补足资金101,140.31元，项目支出3,986,840.61元，明细见附表一、附表二。

怀化市慈善总会于2024年8月组织实施腾讯公益平台“99公益日”慈善募捐项目公益捐赠实际到位资金3,968,115.79元，明细见下表：

日期	凭证号	摘要	金额（元）
2024.8	14	2024年“99公益日”财付通进帐	4,876.33
2024.9	16	2024年“99公益日”财付通进帐	3,507,855.72
2024.10	1	2024年“99公益日”财付通进帐	6,350.00
2024.10	2	2024年“99公益日”财付通进帐	12,166.74
2024.10	3	2024年“99公益日”财付通进帐	9,620.00
2024.11	27	2024年“99公益日”财付通进帐	106,972.29
2025.5	8	2024年“99公益日”财付通进帐	125,770.20
2025.9	22	2024年“99公益日”财付通进帐	194,204.51
2024.9		靖州苗族自治县慈善会续捐进账	300.00
合计			3,968,115.79

（二）项目收支分类情况

1、新晃侗族自治县慈善会收到拨入资金175,668.05元(其中：项目慈善专款

Quark 夸克 高清扫描 还原文档

156,660.88元，腾讯公益配捐19,007.17元）。

项目支出175,668.05元，其中：（1）通过“儿童福利信息系统”筛选资助孤儿、事实无人抚养儿童147人，发放慰问金147,000.00元；（2）通过“全国残疾人两项补贴信息系统”筛选走访困难残疾老人共计171人，发放救助大米等慰问物资28,668.05元。

2、芷江侗族自治县慈善会收到拨入资金241,050.57元（其中：慈善专款211,015.10元，腾讯公益配捐30,035.47元），县慈善会资金补足8,949.43元。

项目支出250,000.00元，主要用于特困老人和困境儿童等“一老一小”困难群众关爱行动救助250人，发放救助资金250,000.00元。

3、溆浦县慈善会收到拨入资金420,584.51元（其中：项目慈善专款363,735.46元，腾讯公益配捐56,849.05元）。

项目支出390,584.51元，其中：（1）用于为老年人提供爱心午餐项目补助助餐点14个，支付运营补贴205,584.51元；（2）开展失母女童关爱系列活动项目支100,000.00元；（3）用于乡村人居环境改善项目6个计划投入100,000.00元，目前已拨付5个项目支出85,000.00元，剩余1个项目15,000.00元待支付。

计提执行费15,000.00元，未使用。

截至审计日，执行费结余15,000.00元，待支付项目结余15,000.00元。

4、辰溪县慈善会收到拨入资金291,045.44元（其中：项目慈善专款262,825.23元，腾讯公益配捐28,220.21元），县慈善补足资金56,954.56元。

项目支出348,000.00元，其中：（1）用于改造10间幸福小屋支出200,000.00元；（2）向50名困境儿童发放爱心礼包及助学金80,000.00元；（3）组织开展1次冬令营活动支出68,000.00元。

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

5、麻阳苗族自治县慈善会收到拨入资金326,192.73元(其中：项目慈善专款 298,472.59元,腾讯公益配捐27,720.14元)。

项目支出326,000.00元，其中:(1)用于资助困境儿童146人,支出73,000.00元；(2)用于资助困难老人146人,支出73,000.00元；(3)用于资助9个乡镇改善农村人居环境支出180,000.00元。项目结余192.73元。

6、鹤城区慈善会收到拨入资金127,400.20元(其中：项目慈善专款107,908.85元，腾讯公益配捐19,491.35元)。区慈善会资金补足17,499.80元。

项目支出144,900.00元，其中:(1)用于资助困境老人73人，支出51,100.00元；(2)用于资助困境儿童134人，支出93,800.00元。

7、中方县慈善会应收拨入资金21,315.91元，实际收到项目慈善专款16,013.15元，腾讯公益配捐5,302.76元暂未收到。(主要原因是中方县慈善会目前尚未开设独立的专用银行账户，拟通过上级主管单位中方县民政局代收代付，在执行过程中因财政非税收入汇缴结算户出现系统预警，导致资金未能拨入，经与市慈善总会沟通，项目支出不足部分由中方县民政局先行垫付，待中方县慈善会开立专户后再拨入腾讯公益配捐资金5,302.76元)。

项目支出19,453.20元，主要用于开展“益起同行，陪你看世界”夏令营活动发生支出19,453.20元，已通过中方县民政局代付，项目结余1,862.71元。

8、洪江市慈善会收到拨入资金106,092.85元(其中：项目慈善专款96,529.33元，腾讯公益配捐9,563.52元)。

计提执行费9,092.85元，未使用。

项目支出97,000.00元，其中：(1)用于资助困境儿童37人，发放物资及慰问

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

金37,000.00元；(2)用于关爱困难老人30人，发放物资及慰问金30,000.00元；(3)用于资助洪水受灾严重的一老一小家庭30户，发放物资及慰问金30,000.00元。

9、洪江区慈善会收到拨入资金8,900.34元(其中：项目慈善专款 5,728.00元，腾讯公益配捐3,172.34元)，区慈善会资金补足2,099.66元。

项目支出11,000.00元，其中：(1)用于资助困境老人及困难儿童支出8,500.00元；(2)用于广告宣传支出2,500.00元。

10、会同县慈善会收到拨入资金341,773.62元(其中：项目慈善专款302,357.75元，腾讯公益配捐39,415.87元)。

计提执行费20,506.42元，执行费用于支付会议费及服务费(包含18个乡镇资料收集、对象认定、建档、走访等)支出20,506.42元。

项目支出280,000.00元，其中：(1)用于帮扶洪水受灾家庭200户,计划支出200,000.00元，目前已支付195户家庭支出196,000.00元，剩余4户家庭4,000.00元待支付；(2)用于助学帮扶30人,支出24,000.00元；(4)用于受灾点设施修复项目3个点，计划支出90,000.00元，目前已拨付2个点支出60,000.00元，剩余1个点30,000.00元预计年底前支付。截至审计日，项目资金结余41,267.20元(其中：待支付项目结余34,000.00元,项目结余7,267.20元)。

11、靖州苗族自治县慈善会收到捐赠资金287,140.19元，[其中：拨入资金286,840.19元（项目慈善专款254,941.99元,腾讯公益配捐31,898.20元），直接捐赠至靖州苗族自治县慈善会300.00元]。县慈善会资金补足2,859.81元。

项目支出290,000.00元，其中：(1)用于5个农村互助养老设施建设支出150,000.00元；(2)用于困难学生助学50人,发放助学金50,000.00元；(3)向小学

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

困难学生180人发放物资90,000.00元。

12、通道侗族自治县慈善会收到拨入资金280,423.43元(其中:项目慈善专款250,005.09元，腾讯公益配捐30,418.34元)。县慈善会资金补足5,274.57元。

项目支出285,698.00元，其中：(1)用于助力贫困学子项目支出60,000.00元；(2)用于关爱一老一小行动项目支出220,000.00元；(2)用于支付宣传资料打印费5,698.00元。

上期审计列示的建设长者食堂项目运营资金待支付款项100,000.00元，截至本期审计日，已完成4个助餐点80,000.00元（20,000.00元/点）的款项支付，该项目项下剩余1个点(独蓉桥助餐点)因未成功运营，剩余待付款项20,000.00元，已终止支付。

13、怀化市慈善基金会(以下简称市基金会)共募集资金32,497.52元(其中：公众捐款29,740.89元，腾讯公益配捐2,756.63元)。2024年12月收到怀化市慈善总会下拨公众捐款资金29,740.89元，使用市基金会资金补足7,502.48元。

项目支出40,000.00元，用于资助怀化师专20名困难大学生。2025年3月市基金会办理注销,根据相关规定,剩余资金已全部转入怀化市慈善总会。原计划2025年9月由市慈善总会下拨的腾讯公益配捐资金2,756.63元，因市基金会注销不再转入。

14、怀化市慈善总会收到慈善捐款3,967,815.79元，拨付县级慈善会及公益机构款项2,657,028.73 元，专款支出1,308,030.43元(见附表三)，因市基金会当年注销，腾讯公益配捐资金2,756.63元不再拨付。

项目捐款用于（1）服务“一老”群体项目支出478,030.43元，其中：①提供长者食堂免费助餐服务支出40,000.00元；②提升困难老年人养老服务水平

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

(30,000.00元/个，共5个点)支出150,000.00元；③ 开展特殊困难老年人关爱行动(500元/户)支出288,030.43元；（2）共护“一小”成长支出550,000.00元，其中：①开展夏、冬令营及研学支出400,000.00元；②开展困难儿童关爱行动(500元/户)支出30,000.00元；③开展困难大学生助学行动(4,000元/人)支出120,000.00元；（3）救助困境人群支出100,000.00元，其中：①开展大病救助(2,000元/人）支出50,000.00元；②开展受灾救助(2,000元/人)支出50,000.00万元；（4）助力乡村振兴，用于完善乡村基本公共服务设施(30,000.00元/个，共6个点)支出180,000.00元。

（三）项目资金管理情况

怀化市慈善总会根据相关法律制度和财政部门的相关规定制定了2024年“99公益日”专项资金分配使用方案，市基金会和各县市区慈善会根据市慈善总会的资金分配使用方案，结合当地的实际情况制定了具体的捐赠资金使用分配方案。捐赠项目独立核算，怀化市慈善总会、各县市慈善会及市基金会按照制定的专项资金使用分配方案和财务制度进行了严格的管理，项目资金的使用符合有关规定。

三、 审计中发现的问题

（一）会同县子项目“资助洪水受灾家庭”，存在部分救助对象及标准与原定项目方案不符。例如：用于救助贫困教师20人，发放20,000.00元；资助受灾户李大连支出2000.00元等。

（二）会同县子项目“受灾点设施修复”，存在部分受灾点缺少受灾相关的佐证资料。

四、 审计建议

1、对于“99公益日慈善募捐项目”支出与原定方案不符的问题，被审计单

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

位要规范项目执行，对救助对象进行准确摸排，支出范围及标准按项目实施方案执行。

2、进一步规范项目执行的细节，及时收集、整理、完善捐赠项目相关佐证资料。

附表：

附表一：2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动募捐资金收支表

附表二：2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动线上及线下募捐资金明细表

附表三： 2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动资金分配支付明细表（母项目）

附表四： 2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动资金分配明细表（子项目）

湖南司会会计师事务所

（普通合伙）

中国·湖南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年十二月二十九日

Quark 夸克 高清扫描 还原文档

附表一：

2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动募捐资金收支表

单位：元

序号	发起方	项目收入			项目支出			结余资金	
		募捐资金 (1)	补足资金 (2)	收入小计 (3)	执行费支出 (4)	专款支出 (5)	支出小计 (6)=(4)+(5)	项目资金结余 (7)	执行费结余 (8)=(3)-(6)-(7)
1	怀化市慈善总会	1,308,030.43	-	1,308,030.43	-	1,308,030.43	1,308,030.43	0.00	0.00
2	怀化市慈善基金会	32,497.52	7,502.48	40,000.00	-	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00
3	辰溪县慈善会	291,045.44	56,954.56	348,000.00	-	348,000.00	348,000.00	0.00	0.00
4	溆浦县慈善会	420,584.51	-	420,584.51	-	390,584.51	390,584.51	15,000.00	15,000.00
5	麻阳苗族自治县慈善会	326,192.73	-	326,192.73	-	326,000.00	326,000.00	192.73	0.00
6	新晃侗族自治县慈善会	175,668.05	-	175,668.05	-	175,668.05	175,668.05	0.00	0.00
7	芷江侗族自治县慈善会	241,050.57	8,949.43	250,000.00	-	250,000.00	250,000.00	0.00	0.00
8	鹤城区慈善会	127,400.20	17,499.80	144,900.00	-	144,900.00	144,900.00	0.00	0.00
9	中方县慈善会	21,315.91	-	21,315.91	-	19,453.20	19,453.20	1,862.71	0.00
10	洪江市慈善会	106,092.85	-	106,092.85	-	97,000.00	97,000.00	0.00	9,092.85
11	洪江区慈善会	8,900.34	2,099.66	11,000.00	2,500.00	8,500.00	11,000.00	0.00	0.00
12	会同县慈善会	341,773.62	-	341,773.62	20,506.42	280,000.00	300,506.42	41,267.20	0.00
13	靖州苗族侗族自治县慈善会	287,140.19	2,859.81	290,000.00	-	290,000.00	290,000.00	0.00	0.00
14	通道侗族自治县慈善会	280,423.43	5,274.57	285,698.00	5,698.00	280,000.00	285,698.00	0.00	0.00
合计		3,968,115.79	101,140.31	4,069,256.10	28,704.42	3,958,136.19	3,986,840.61	58,322.64	24,092.85

备注：扫码资金为怀化市慈善基金会及各县市区慈善会补足资金。

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

附表三：

2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动资金分配支付明细表（母项目）

单位：元

序号	项目机构名称	项目筹款	项目配捐金额	项目可支配资金	主要内容	资金使用占比	可支配资金合计	资金使用方向	小计
1	怀化市慈善总会	1,184,934.48	123,095.95	1,308,030.43	（一）服务“一老”群体	37%	478,030.43	提供长者食堂免费助餐服务（10元/餐、400元/人/年）	40,000.00
								提升困难老年人养老服务水平（3万元/个，共5个点）	150,000.00
								开展特殊困难老年人关爱行动(500元/户)	288,030.43
					（二）共护“一小”成长	42%	550,000.00	①30万元用于开展夏、冬令营1000元/人/期； ②10万元用于困难学生开展“走出大山看世界”研学活动	400,000.00
								开展困难儿童关爱行动（500元/户）	30,000.00
								开展困难大学生助学行动（4000元/人）	120,000.00
					（三）救助困境人群	8%	100,000.00	开展大病救助（2000元/人）	50,000.00
								开展受灾救助（2000元/人）	50,000.00
					（四）助力乡村振兴	14%	180,000.00	完善乡村基本公共服务设施（3万元/个，共6个点）	180,000.00
合计		1,184,934.48	123,095.95	1,308,030.43		100%	1,308,030.43		1,308,030.43
备注：项目可支配资金=项目筹款+项目配捐金额									

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

附表二：

2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动线上及线下募捐资金明细表

单位：元

截止9月30日项目总筹集资金3,967,815.79元					
序号	发起方	项目筹款	项目配捐	合计	备注
1	怀化市慈善总会	1,184,934.48	123,095.95	1,308,030.43	
2	怀化市慈善基金	29,740.89	2,756.63	32,497.52	
3	辰溪县慈善会	262,825.23	28,220.21	291,045.44	
4	溆浦县慈善会	363,735.46	56,849.05	420,584.51	
5	麻阳苗族自治县慈善会	298,472.59	27,720.14	326,192.73	
6	新晃侗族自治县慈善会	156,660.88	19,007.17	175,668.05	
7	芷江侗族自治县慈善会	211,015.10	30,035.47	241,050.57	
8	鹤城区慈善会	107,908.85	19,491.35	127,400.20	
9	中方县慈善会	16,013.15	5,302.76	21,315.91	
10	洪江市慈善会	96,529.33	9,563.52	106,092.85	
11	洪江区慈善会	5,728.00	3,172.34	8,900.34	
12	会同县慈善会	302,357.75	39,415.87	341,773.62	
13	靖州苗族侗族自治县慈善会	255,241.99	31,898.20	287,140.19	
14	通道侗族自治县慈善会	250,005.09	30,418.34	280,423.43	
合计		3,541,168.79	426,947.00	3,968,115.79	

审验专用章 43120014

Quark 夸克 高清扫描 还原文档

附表四：

2024年怀化市99公益日“怀善致远·公益助困”慈善募捐活动资金分配明细表（子项目）

单位：元

序号	项目机构名称		项目筹款	项目配捐	项目可支配资金	资金使用方向
1	子项目	怀化市慈善基金会	29,740.89	2,756.63	32,497.52	1.项目可支配资金按照各自项目项目内容和活动要求自行分配使用。
2		辰溪县慈善会	262,825.23	28,220.21	291,045.44	
3		溆浦县慈善会	363,735.46	56,849.05	420,584.51	
4		麻阳苗族自治县慈善会	298,472.59	27,720.14	326,192.73	
5		新晃侗族自治县慈善会	156,660.88	19,007.17	175,668.05	
6		芷江侗族自治县慈善会	211,015.10	30,035.47	241,050.57	
7		鹤城区慈善会	107,908.85	19,491.35	127,400.20	
8		中方县慈善会	16,013.15	5,302.76	21,315.91	
9		洪江市慈善会	96,529.33	9,563.52	106,092.85	
10		洪江区慈善会	5,728.00	3,172.34	8,900.34	
11		会同县慈善会	302,357.75	39,415.87	341,773.62	
12		靖州苗族侗族自治县慈善会	254,941.99	31,898.20	286,840.19	
13		通道侗族自治县慈善会	250,005.09	30,418.34	280,423.43	
合　计			2,355,934.31	303,851.05	2,659,785.36	
备注：项目可支配资金=项目筹款+项目配捐金额						

Quark 夸克
高清扫描 还原文档